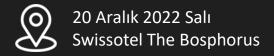




strategy&

GSG Hukuk Şimşek Gago Türkmen Avukatlık Ortaklığı



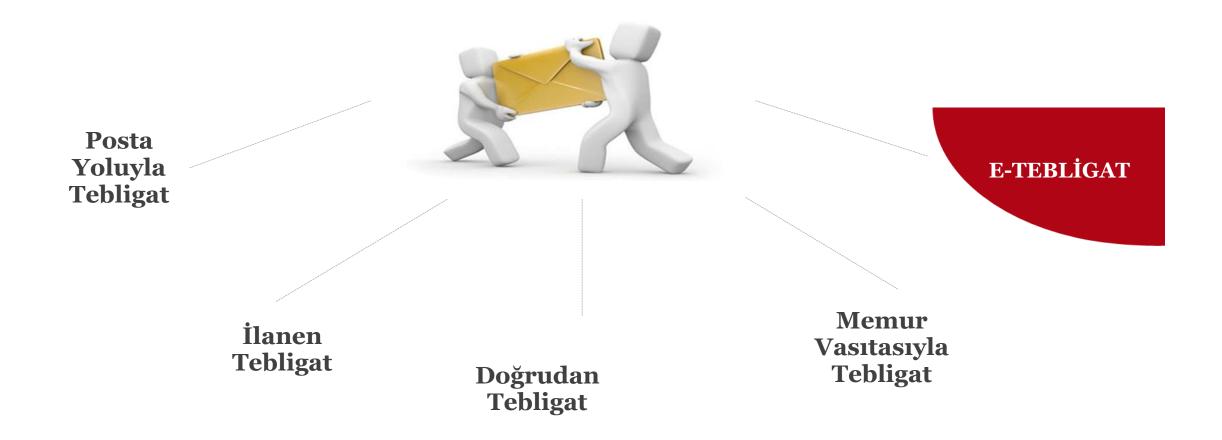
Ajanda

 Tebligatla İlgili Hukuki Düzenlemelerin Genel Çerçevesi Tebligat Sistemleri Yargı Kararları 	03 07

Tebligatla İlgili Hukuki Düzenlemelerin Genel Çerçevesi



Tebligat Yöntemleri



Tebligat İle İlgili Genel ve Özel Kanun Düzenlemeleri

GENEL KANUN

7201 sayılı Tebligat Kanunu

- Genel olarak belirli organlar tarafından yapılacak tebligatların usul ve esaslarını belirlemektedir.
- Kendi kanunlarında düzenleme bulunmadığı hallerde diğer mali tebligatlar için Tebligat Kanunu'ndaki hükümler uygulanacaktır.

VERGİLENDİRME İŞLEMLERİ/ÖZEL KANUN

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu

- VUK, m. 93-109 maddeleri özel hüküm niteliğindendir. Bu nedenle, vergi idaresi tarafından yapılan tebligatların hukuki rejimi bu kanuna tabidir.
- VUK mükerrer madde 355 hükmünde Elektronik Tebligat Sistemi'ne dahil olması zorunlu olduğu halde bu zorunluluğa uymayanlara veya süresinde başvuru yapmayanlara kesilecek özel usulsüzlük cezaları düzenlenmektedir.

PwC

Tebligat İle İlgili Genel ve Özel Kanun Düzenlemeleri

Tebligat Kanunu- Madde 7/A

- Anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlere, elektronik yolla tebligat yapılması zorunludur.
- > Gerçek kişiler ve diğer tüzel kişiler elektronik tebligattan isteğe bağlı olarak yararlanır.
- > 2013-2019 arası KEP
- ➤ 2019'da madde 7/A'da yapılan değişiklik ile elektronik tebligatların UETS üzerinden yapılacağı belirlenmiştir.

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu

- > E-Tebligat Kullanmak Zorunda Olanlar:
- Kurumlar vergisi mükellefleri,
- Ticari, zirai ve mesleki kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyeti bulunanlar
- İsteğe bağlı olarak kendilerine elektronik tebligat yapılmasını talep edenler
- İnternet vergi dairesi
- E-tebligat edilme ve kullanımı

Tebligat Sistemleri



Elektronik Tebligat Sistemleri

KEP

2013-2019

- 2019 yılından sonra resmi tebligat sistemi değildir
- TTK kapsamında halen bazı yazışmalar için geçerlidir ve delil niteliğindedir
- +5

UETS

2019 sonrası

- 2019 sonrasında resmi tebligat sistemidir
- Bazı meslek grupları ve tüm özel hukuk tüzel kişileri için kullanılması zorunludur
- +5

Ketsis

İşbirliği

- Gelir İdaresi Başkanlığı ve diğer bakanlıklar
- Ticaret Bakanlığı
- Kültür ve Turizm Bakanlığı
- Vergi Denetim Kurulu
- +5

YARGI KARARLARI



E-Tebligatta Güncel Durum - Yargı Kararları



7.4.2015 tarihli ve 6637 sayılı Kanunun 5. maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'nun 107/A maddesine;

"Elektronik ortamda tebligat, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılır."

fıkrası eklenmiştir.

Görülmekte olan bir uyuşmazlıkta, söz konusu fıkranın Anayasa'nın 10., 13. ve 36. maddelerine aykırılığı ileri sürülerek iptaline karar verilmesi talep edilmiştir. Anayasa Mahkemesi, 19.9.2019 tarih ve E.2018/144, K.2019/72 sayılı kararıyla düzenlemenin Anayasaya aykırı olmadığına hükmetmiştir.

E-Tebligatta Güncel Durum - Yargı Kararları

1

Malatya Vergi Mahkemesi VUK md.107/A ve Tebligat Kanunu md.51 kapsamında yapılan etebligatın SMS veya e-mail yoluyla bildiriminin tebligatın geçerliliği açısında önem arz etmediğini dolayısıyla davanın süre aşımı yönünden reddedilmesine karar verilmiştir.

İlk derece mahkemesinin bu kararı Gaziantep BİM tarafından onanmış ve davacının istinaf başvurusu reddedilmiştir.

2

Ankara BİM davacının, ödeme emirlerine ilişkin tebligatların kısa mesaj veya e-mail yoluyla bilgilendirmesinin yapılmadığı iddiasını kabul etmiş ve ilk derece mahkemesi kararını bozmuş, davacının istinaf talebini kabul etmiştir.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun 22.09.2021 tarih ve E.2021/2, K.2021/4 sayılı kararı;

«Vergi Usul Kanunu'nun 107/A maddesi uyarınca muhatabın elektronik tebligat sisteminde kayıtlı olan e-tebligat adresine yapılan tebligata ilişkin olarak elektronik tebligat sistemine başvuru sırasında veya daha sonra bildirilen telefon numarasına ve/veya e-posta bilgilendirme adresine mesaji gönderilmemesi yapılan tebligatın süresini ve geçerliliğini etkilemeyecektir.»

E-Tebligatta Güncel Durum - Yargı Kararları

Danıştay 7. Dairesi'nin 2022 Tarihli Kararı

«...iletinin muhatabının elektronik posta adresine ulaştığı tarihi izleyen 5. günün sonunda yapılmış sayılacağına dair kural, bu kişilere beş günde bir de olsa posta adreslerini kontrol etme sorumluluğu yüklemektedir.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı faaliyet konusu kapsamındaki işlemlerini, muhatabın 7201 sayılı Kanun kapsamında oluşturulan elektronik posta adresi veya 213 sayılı Kanunu'nun 107/A maddesi hükümlerine göre İnternet Vergi Dairesi üzerinden oluşturulan elektronik posta adresine tebliğ edebilecektir. Belirtilen adreslerden herhangi birine yapılan elektronik tebligatın usulüne uygun olarak kabulü gerektiğinden, kararının internet vergi dairesi portalı üzerinden gerçekleştirilen tebligatın 7201 sayılı Kanun uyarınca usulüne uygun bir tebligat olarak kabul edilemeyeceğine dair yargısına katılmama olanağı bulunmamaktadır.

PwC







